

Öldrunarstofnanir, daggjöld

08 403

Ársreikningur 2022

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og áritun forstjóra	2
Yfirlit um afkomu ársins	3
Efnahagsreikningur	4
Sjóðstreymisyfirlit	5
Starfsþáttayfirlit	6
Skýringar	7

Öldrunarstofnanir, daggjöld
Fjárlagaliðurinn er í umsjón
Sjúkratrygginga Íslands
kt. 480408-0550
Vínlandsleið 16, 113 Reykjavík

Skýrsla og áritun forstjóra

Fjárlagaliðurinn Öldrunarstofnanir, daggjöld er ríkisaðili í A-hluta sem starfar á grundvelli laga um sjúkratryggingar og laga um málefni aldraðra. Sjúkratryggingar Íslands hafa umsjón með fjárlagaliðnum.

Starfsemi fjárlagaliðarins fellur undir nokkur málefnasvið og málaflokka samkvæmt flokkun í fjárlögum og kemur aðgreining þess fram í starfsþáttayfirliti.

Á árinu 2022 var ársveltan kr. 47.177,0 milljónir og afkoma kr. 3.061,4 milljónir. Samkvæmt efnahagsreikningi er hrein eign kr. 3.061,4 milljónir í árslok og eignir samtals kr. 3.556,5 milljónir.

Starfsemi fjárlagaliðarins á árinu 2022 byggir á heimildum í fjárlögum og fjáráukalögum fyrir árið 2022.

Það er álit mitt að ársreikningur 2022 gefi glögga mynd af rekstri, eignum, skuldum og eiginfjárstöðu Öldrunarstofnana, daggjalda í samræmi við lög um opinber fjármál.

Forstjóri staðfestir hér með ársreikning Öldrunarstofnana, daggjalda fyrir árið 2022 með rafrænni undirritun sinni.

Sigurður Helgi Helgason,
forstjóri

(Undirritun rafrænt)

Yfirlit um afkomu ársins 2022

	Skýr	2022	2021
Tekjur			
Tekjufærsla fjárveitinga	2	45.120.564.255	41.734.123.255
Seld þjónusta		<u>2.056.415.605</u>	<u>2.096.921.578</u>
Tekjur samtals		<u>47.176.979.860</u>	<u>43.831.044.833</u>
Gjöld			
Annar rekstrarkostnaður	3	<u>44.115.607.646</u>	<u>41.671.454.829</u>
Gjöld samtals		<u>44.115.607.646</u>	<u>41.671.454.829</u>
Afkoma ársins		<u><u>3.061.372.214</u></u>	<u><u>2.159.590.004</u></u>
Afkoma ársins skiptist þannig eftir fjárheimildaliðum			
Rekstur	2	2.166.372.214	1.264.590.004
Rekstrartilfærslur		<u>895.000.000</u>	<u>895.000.000</u>
		<u>3.061.372.214</u>	<u>2.159.590.004</u>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti yfirlits um afkomu ársins.

Efnahagsreikningur 31. desember 2022

	Skýr	31.12.2022	31.12.2021
Eignir			
Veltufjármunir			
Viðskiptakröfur	4	3.111.370.740	3.061.840.956
Tengdir aðilar	5	445.115.265	15.882.341
Veltufjármunir samtals		<u>3.556.486.005</u>	<u>3.077.723.297</u>
Eignir samtals		<u>3.556.486.005</u>	<u>3.077.723.297</u>
Eigið fé og skuldir			
Eigið fé			
Hrein eign	6	3.061.372.214	2.159.590.004
Eigið fé samtals		<u>3.061.372.214</u>	<u>2.159.590.004</u>
Skuldir			
Tengdir aðilar	5	10.581.037	274.325.835
Viðskiptaskuldir		484.532.754	643.807.458
Skuldir samtals		<u>495.113.791</u>	<u>918.133.293</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>3.556.486.005</u>	<u>3.077.723.297</u>
Aðrar upplýsingar	7		

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti efnahagsreiknings.

Sjóðstreymisyfirlit ársins 2022

	Skýr	2022	2021
Rekstrarhreyfingar			
Hreint veltufé frá rekstri:			
Afkoma ársins		3.061.372.214	2.159.590.004
		<u>3.061.372.214</u>	<u>2.159.590.004</u>
Lækkun (hækkun) rekstrartengdra eigna:			
Viðskiptakröfur - aðrar skammtímakröfur		(49.529.784)	(668.598.479)
Tengdir aðilar		(2.852.567.726)	(803.410.214)
Hækkun (lækkun) rekstrartengdra skulda:			
Skammtímaskuldir		(159.274.704)	(687.581.311)
		<u>(3.061.372.214)</u>	<u>(2.159.590.004)</u>
Handbært fé frá rekstri		<u>0</u>	<u>0</u>
Hækkun (lækkun) á handbæru fé			
Handbært fé í byrjun árs		0	0
		<u>0</u>	<u>0</u>
Handbært fé í árslok		<u>0</u>	<u>0</u>

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti sjóðstreymisyfirlits.

Starfsþáttayfirlit um afkomu ársins 2022, fjárveitingar, breytingar þeirra og stöðu

	Hjúkrunarrými 08 403 101	Dvalarrými 08 403 111	Dagdvöl 08 403 115	Greiðslur frá vistmönnum 08 403 183	Samtals 2022
	Málefna svið - mála flokkur				
	25 10	25 10	25 10	25 10	
Tekjur					
Tekjufærsla fjárveitinga	43.124.578.211	1.174.277.064	2.916.608.980	(2.094.900.000)	45.120.564.255
Seld þjónusta	0	0	0	2.056.415.605	2.056.415.605
Tekjur samtals	43.124.578.211	1.174.277.064	2.916.608.980	(38.484.395)	47.176.979.860
Gjöld					
Annar rekstrarkostnaður	40.639.238.935	876.805.575	2.599.563.136	0	44.115.607.646
Gjöld samtals	40.639.238.935	876.805.575	2.599.563.136	0	44.115.607.646
Afkoma ársins	2.485.339.276	297.471.489	317.045.844	(38.484.395)	3.061.372.214
Afkoma ársins skipt eftir fjárheimildaliðum					
Rekstur	1.590.339.276	297.471.489	317.045.844	(38.484.395)	2.166.372.214
Rekstrartilfærslur	895.000.000	0	0	0	895.000.000
	2.485.339.276	297.471.489	317.045.844	(38.484.395)	3.061.372.214
Yfirlit um fjárveitingar ársins, breytingar þeirra og stöðu í árslok aðrar en vegna fjárfestinga:					
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum	39.077.800.000	1.170.100.000	2.936.200.000	(2.094.900.000)	41.089.200.000
Launbætur	1.774.900.000	17.000.000	42.300.000	0	1.834.200.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	2.271.878.211	(12.822.936)	(61.891.020)	0	2.197.164.255
Fjárveiting til tekna	43.124.578.211	1.174.277.064	2.916.608.980	(2.094.900.000)	45.120.564.255
Ráðstöfun ársins, skv. rekstrarreikningi	(40.639.238.935)	(876.805.575)	(2.599.563.136)	2.056.415.605	(42.059.192.041)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	2.485.339.276	297.471.489	317.045.844	(38.484.395)	3.061.372.214
Staða fjárveitinga 2021 í lok þess árs	0	0	0	0	0
Staða fjárveitinga skipt eftir fjárheimildaliðum					
Rekstur	1.590.339.276	297.471.489	317.045.844	(38.484.395)	2.166.372.214
Rekstrartilfærslur	895.000.000	0	0	0	895.000.000
	2.485.339.276	297.471.489	317.045.844	(38.484.395)	3.061.372.214

Skýringar í ársreikningi eru óaðskiljanlegur hluti starfsþáttayfirlits.

Skýringar

1. Yfirlit um helstu reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskila

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um opinber fjármál og ákvarðanir reikningsskilaráðs A-hluta ríkissjóðs auk þess að styðjast við ákvæði laga um ársreikninga eftir því sem við á. Hér er gerð grein fyrir helstu reikningsskilaaðferðum sem beitt er við gerð ársreikningsins. Reikningsskilin eru skv. kostnaðarverðsreglu og eru á rekstrargrunni að öðru leyti en sjóðstreymi sem er á greiðslugrunni.

Við gerð reikningsskilanna þurfa stjórnendur að meta ýmis atriði og gefa sér forsendur um mat á eignum, skuldum, tekjum og gjöldum. Aðferðir þessar eiga sér stoð í alþjóðlegum reikningsskilastöðlum, IPSAS, ákvörðunum reikningsskilaráðs A-hluta ríkissjóðs eða styðjast við ákvæði ársreikningalaga, en raunverulegt verðmæti þeirra liða sem þannig eru metnir getur við sölu eða innlausn reynst annað en niðurstaða samkvæmt matinu.

Innlausn tekna

Tekjur af afhendingu á vörum og þjónustu til þriðja aðila eru metnar á gangvirði móttækis endurgjalds. Tekjur af sölu vöru eru færðar þegar verulegur hluti áhættu og ávinnings af eignarhaldi hefur færst til kaupanda. Tekjur vegna veittrar þjónustu eru færðar línulega yfir þann tíma sem þjónustan er veitt, nema fyrir liggi atvik sem betur lýsir lokum viðskiptanna.

Fjárveitingar til rekstrar ársins eru færðar til tekna á árinu.

Fjárveitingar sem ætlaðar eru til fjárfestinga eru færðar til tekna þannig að þær mæti þeim kostnaði sem af fjárfestingunni hlýst í formi afskrifta, úreldingar eða sölutaps.

Gjöld

Gjöld eru færð á því tímabili þegar til þeirra er stofnað.

Viðskiptakröfur

Viðskiptakröfur eru færðar á nafnverði að frádreginni niðurfærslu til að mæta þeim kröfum sem kunna að tapast. Niðurfærslan er byggð á mati á tapsáhættu gagnvart einstökum kröfum og kröfunum í heild. Kröfur sem eru endanlega tapaðar eru færðar út úr bókum stofnunarinnar.

Viðskiptaskuldir og aðrar skuldir

Viðskiptaskuldir og aðrar skuldir eru skráðar eftir mati á þeim útgjöldum sem þarf til að gera upp skuldbindinguna. Skuldir sem gerast upp eftir lengri tíma en 12 mánuði, aðrar en orlofsskuldbinding, eru skráðar á núvirði áætlaðs framtíðarsjóðstreymis vegna greiðslu þeirra.

Skuldbindingar

Skuldbindingar eru framtíðarútgjöld og -skuldir í samningum sem gerðir hafa verið á reikningsskiladegi.

Skuldbindingar eru flokkaðar þannig:

- leiguskuldbinding: óuppsægjanlegar rekstrarleigugreiðslur með leigutíma umfram eitt ár
- uppsægjanlegar skuldbindingar með viðurlögum eða útgöngukostnaðarákvæðum í samningi, eru færðar á því verði sem nemur viðurlögum eða útgöngukostnaði (það er lágmarks framtíðargreiðslur)

Skuldbindingar um greiðslu vaxta af skuldum, skuldbindingar um framlög og skuldbindingar sem tengjast ráðningarsamningum starfsmanna eru ekki taldar með í samantekt um skuldbindingar.

Skýringar

Tengdir aðilar

Tengdir aðilar er ríkissjóður og aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs.

Starfspáttayfirlit

Þegar starfsemi stofnunar nær yfir fleiri en eitt fjárlagaviðfang, málefnasvið eða málaflokk er aðgreining fjárlagaviðfang, málefnasviða og málaflokka birt í starfspáttayfirliti. Það nær til yfirlits um afkomu og greininga fjárveitinga ársins, breytinga þeirra á árinu og stöðu í árslok.

Samanburðarfjárhæðir

Þar sem við á hefur samanburðarfjárhæðum verið breytt til þess að gæta samræmis við breytingu á framsetningu þessa árs.

Skýringar

	2022	2021
2 Tekjufærsla fjárveitinga		
Fjárveiting ársins	45.120.564.255	41.734.123.255
	<u>45.120.564.255</u>	<u>41.734.123.255</u>

Yfirlit um fjárveitingar ársins, breytingar þeirra og stöðu í árslok:

	Rekstur	Rekstrar- tilfærslur	Fjármagns- tilfærslur	Samtals
Fjárlög að frádregnum rekstrartekjum skv. fjárlögum	41.089.200.000	0	0	41.089.200.000
Launabætur	1.834.200.000	0	0	1.834.200.000
Millifærslur milli fjárlagaliða	1.302.164.255	895.000.000	0	2.197.164.255
Fjárveiting til tekna	44.225.564.255	895.000.000	0	45.120.564.255
Ráðstöfun ársins, skv. yfirliti um afkomu að frádregnum sértekjum	(42.059.192.041)	0	0	(42.059.192.041)
Staða fjárveitinga ársins í lok árs	2.166.372.214	895.000.000	0	3.061.372.214

	2022	2021
3 Annar rekstrarkostnaður		
Samningsbundin kaup og leiga	44.115.607.646	41.671.454.829
Annar rekstrarkostnaður samtals	<u>44.115.607.646</u>	<u>41.671.454.829</u>

31.12.2022 31.12.2021

4 Viðskiptakröfur		
Viðskiptakröfur	3.117.061.348	3.067.531.564
- Niðurfærsla vegna tapsáhættu	(5.690.608)	(5.690.608)
	<u>3.111.370.740</u>	<u>3.061.840.956</u>

	31.12.2022	31.12.2021
5 Tengdir aðilar		
Viðskipti við tengda aðila eru á sömu kjörum og viðskipti við ótengda aðila.		

Kröfur á tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	433.699.147	0
Aðrir ríkisaðilar í A-hluta ríkissjóðs	11.416.118	15.882.341
	<u>445.115.265</u>	<u>15.882.341</u>

Skuldir við tengda aðila:

Viðskiptareikningur við ríkissjóð	0	264.066.566
Viðskiptareikningar við ríkisaðila í A-hluta ríkissjóðs	10.581.037	10.259.269
	<u>10.581.037</u>	<u>274.325.835</u>

Skýringar

6 Eigið fé

Yfirlit um breytingar á eiginfjárreikningum;

	31.12.2022	31.12.2021
Hrein eign		
Jöfnuður 1.1.	2.159.590.004	972.803.918
Breytingar á árslokastöðu fyrra árs samkvæmt ákvörðun fjármála- og efnahagsráðuneytisins	(2.159.590.004)	(972.803.918)
Afkoma ársins	3.061.372.214	2.159.590.004
Jöfnuður 31.12.	<u>3.061.372.214</u>	<u>2.159.590.004</u>

Ráðstöfun afkomu ársins og yfirfærsla eiginfjár yfir á næsta ár er háð frekari yfirferð og byggir endanleg ákvörðun á reglum sem fjármála- og efnahagsráðuneyti setur út frá 30. gr. laga um opinber fjármál í samráði við viðkomandi fagráðuneyti. Niðurstaðan verður birt í séryfirliti með ríkisreikningi.

7 Aðrar upplýsingar

Skuldbindandi samningar

Í árslok 2022 voru í gildi samningar við flest (39) hjúkrunarheimili með gildistíma til og með 31. mars 2025. Þrjú hjúkrunarheimili eru með lengri gildistíma.

Í árslok 2022 voru í gildi samningar við átta rekstraraðila dagdvala þar af eru fjögur hjúkrunarheimili. Fjórir með gildistíma sem lýkur á árinu 2023 en hinir lengri gildistíma.

Aðrir rekstraraðilar eru á gjaldskrá. Velta ársins 2022 var 44,1 ma.kr. Fjárheimildir ársins 2023 eru 42,6 ma.kr. og gera má ráð fyrir að veltan verði svipuð þeirri tölu.

Veðsetningar

Engar veðsetningar eru áhvílandi á eignum fjárlagaliðarins í árslok 2022.

Veittar ábyrgðir

Fjárlagaliðurinn hefur ekki gengist í ábyrgðir vegna þriðja aðila.

Óafturkallanleg loforð

Fjárlagaliðurinn hefur ekki veitt nein óafturkallanleg loforð sem hafa áhrif á framtíðarrekstur hans.

Atburðir eftir reikningsskiladag

Engir atburðir hafa átt sér stað eftir reikningsskiladag sem hafa áhrif á fjárhagsstöðu og upplýsingar í ársreikningi.